



ASSOCIATION RESIDENCE VICTOR ECOMARD

Maison de retraite

Place du 18 juin 1940

44680 SAINTE-PAZANNE

Siret : 30285826100027

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Sommaire

Rapport de présentation	3
1. Etats Financiers	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	7
Compte de Résultat (suite)	8
Compte de Résultat (fin)	9
2. Annexe	10
Description de l'objet social	11
Règles et méthodes comptables	12
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	31
Autres informations	34
3. Détail du Bilan	35
Détail du Bilan	36
4. Détail du Compte de Résultat	42
Détail du Compte de Résultat	43

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels arrêtés par ASSOCIATION RESIDENCE VICTOR ECOMARD pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	3 786 614
Produits d'exploitation	3 708 665
Résultat net comptable	- 78 805

A Machecoul-Saint-Même
Le 4 avril 2024

Pour Baker Tilly

Vinciane BECHU
Expert-Comptable

Etats financiers

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	6 408	6 408	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	119 010	114 941	4 069	8 570
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	111 856	44 194	67 661	73 027
Constructions	6 001 591	4 245 226	1 756 364	1 828 891
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 729 207	1 458 502	270 705	297 701
Autres immobilisations corporelles	1 594 323	1 140 315	454 008	493 109
Immobilisations corporelles en cours	4 865	-	4 865	-
Avances et acomptes	11 030	-	11 030	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	7 159	6 791	368	368
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total I	9 585 449	7 016 378	2 569 071	2 701 667
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	8 929	-	8 929	10 945
En-cours de production (biens et services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	6 145	-	6 145	6 145
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	74 973	4 739	70 234	153 883
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	411 846	-	411 846	381 355
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	366 618	-	366 618	363 765
Disponibilités	326 427	-	326 427	318 014
Charges constatés d'avance	22 605	-	22 605	9 162
Total II	1 217 543	4 739	1 212 804	1 243 269
Frais d'émission des emprunts	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion - Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 802 993	7 021 118	3 781 875	3 944 935
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	47 793	47 793
Première situation nette établie	47 793	47 793
Fonds statutaires	-	-
Dotations non consommables	-	-
Autres fonds propres	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Fonds statutaires	-	-
Autres fonds propres	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	241 523	229 327
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>170 673</i>	<i>170 673</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projets de l'entité	241 523	229 327
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	- 69 650	- 2 470
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 69 650</i>	<i>- 2 470</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 78 805	- 54 983
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Situation nette (sous-total)	140 862	219 667
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	593 827	602 314
Provisions réglementées	32 453	23 220
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	767 142	845 201
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés	58 767	65 621
Total II	58 767	65 621
PROVISIONS		
Provisions pour risques	12 024	-
Provisions pour charges	269 795	275 495
Total III	281 819	275 495
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 122 664	2 300 273
Emprunts et dettes financières diverses	55 629	23 958
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 023	98 680
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	323 973	331 337
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 949	-
Autres dettes	6 908	4 371
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
Total IV	2 674 146	2 758 619
Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 781 875	3 944 935
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 938 744	2 116 567
Dont à moins d'un an (a)	740 141	642 052
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	75	-
Ventes de biens et de services	4 574	15 423
Ventes de biens	-	-
Dont ventes de dons en nature	-	-
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	4 574	15 423
Dont parrainages	-	-
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Produits de tiers financeurs	3 606 807	3 489 273
Concours publics et subventions d'exploitation	3 559 785	3 416 913
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	47 022	72 360
Dons manuels	47 022	72 170
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	190
Contributions financières	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	58 512	35 091
Utilisation des fonds dédiés	7 893	20 005
Autres produits	30 803	84 037
Total I	3 708 665	3 643 829
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	-
Variation des stocks	2 015	3 369
Autres achats et charges externes	853 445	749 008
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	200 978	207 702
Salaires et traitements	1 768 329	1 763 750
Charges sociales	666 324	650 570
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	235 795	323 298
Dotations aux provisions	12 024	-
Reports en fonds dédiés	-	975
Autres charges	32 414	997
Total II	3 771 324	3 692 931
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 62 659	- 49 101

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	9 233	5 855
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	9 233	5 855
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	50 862	53 976
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total IV	50 862	53 976
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	- 41 629	- 48 121

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 104 288	- 97 223
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1	13 087
Sur opérations en capital	37 811	27 689
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 700	8 100
Total V	43 512	48 876
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 403	4 861
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 233	-
Total VI	15 636	4 861
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	27 876	44 015
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 393	1 776
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)		
Total des produits (I+III+V+IX)	3 761 409	3 698 560
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	3 840 215	3 753 544
EXCEDENT OU DEFICIT	- 78 805	- 54 983
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

Annexe

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'Association d'Exploitation de la maison de retraite Victor Ecomard a notamment pour objet :

- Organiser, gérer et administrer la maison de retraite de la commune de Sainte-Pazanne ;
- Réaliser des prestations de services favorisant la convivialité, la sécurité, le maintien de l'autonomie et le lien social en faveur des personnes âgées

Elle regroupe un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendants :

- la Résidence Victor Ecomard, située au Place du 18 juin 1940, 44680 SAINTE-PAZANNE

Détail de la capacité des établissements (en nombres de places) :

	Hébergement Permanent	Hébergement Temporaire
EHPAD VICTOR ECOMARD	79	
TOTAL	79	-

Règles et méthodes comptables

Désignation : ASSOCIATION RESIDENCE VICTOR ECOMARD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 786 614 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de -78 805 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC N°2020-08 relatif aux comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif, et du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :	3 à 5 ans
* Terrains et aménagements :	15 à 50 ans
* Constructions :	10 à 50 ans
* Agencements des constructions :	10 à 20 ans
* Installations techniques :	5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels :	5 à 10 ans
* Instal. gén., agenc. et aménag. divers :	7 à 15 ans
* Matériel de transport :	4 à 5 ans
* Matériel de bureau :	3 à 5 ans
* Matériel informatique :	3 ans
* Mobilier :	8 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement	6 408			6 408
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	119 010			119 010
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
- Immobilisations incorporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations incorporelles	125 418	-	-	125 418
-Terrains	111 856			111 856
- Constructions sur sol propre	6 001 591			6 001 591
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	1 682 730	46 477		1 729 207
- Installations générales, agencements aménag. divers	1 329 975	23 405		1 353 379
- Matériel de transport	35 062		21 343	13 719
- Matériel de bureau et informatique mobilier	138 944	17 422		156 366
- Mobilier	70 859			70 859
- Autres immobilisations corporelles	-			-
- Immobilisations corporelles en cours	-	4 865		4 865
- Avances et acomptes	-	11 030		11 030
Immobilisations corporelles	9 371 016	103 199	21 343	9 452 872
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
- Participations et créances rattachées	7 159			7 159
- Autres titres immobilisés	-			-
- Prêts	-			-
- Autres immobilisations financières	-			-
Immobilisations financières	7 159	-	-	7 159
ACTIF IMMOBILISE	9 503 593	103 199	21 343	9 585 449

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				-
Virements de l'actif circulant				-
Acquisitions		103 199		103 199
Apports				-
Créations				-
Réévaluations				-
Augmentations de l'exercice	-	103 199	-	103 199
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				-
Virements vers l'actif circulant				-
Cessions		21 343		21 343
Scissions				-
Mises hors service				-
Diminutions de l'exercice	-	21 343	-	21 343

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	6 408			6 408
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	110 440	4 501		114 941
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
Immobilisations incorporelles	116 848	4 501	-	121 349
- Terrains	38 828	5 366		44 194
- Constructions sur sol propre	4 172 700	72 526		4 245 226
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	1 385 029	73 473		1 458 502
- Installations générales, agencements aménag. const.	877 293	59 619		936 912
- Matériel de transport	35 062	-	21 343	13 719
- Matériel de bureau et informatique	114 503	17 820		132 323
- Mobilier	54 872	2 490		57 362
- Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corporelles	6 678 287	231 294	21 343	6 888 239
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
AMORTISSEMENTS	6 795 135	235 795	21 343	7 009 587

Notes sur le bilan**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 522 729 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	7 159	7 159	
Prêts	-	-	
Autres	-	-	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	74 973	74 973	
Créances reçues par legs ou donations	-	-	
Autres	417 991	417 991	
Charges constatées d'avance	22 605	22 605	
Total	522 729	522 729	-
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	8 466
Fournisseurs - RRR à obtenir	839
Charges sociales - produit à recevoir	4 830
Divers - produits à recevoir	114 601
Disponibilités - produits à recevoir	6 295
Total	135 032

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	47 793				47 793
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	229 327	12 196			241 523
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>170 673</i>				<i>170 673</i>
Report à nouveau	- 2 470	- 67 179			- 69 650
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 2 470</i>	<i>- 67 179</i>			<i>- 69 650</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 54 983	54 983		78 805	- 78 805
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 67 179</i>	<i>67 179</i>		<i>87 849</i>	<i>- 87 849</i>
Situation nette	219 667	-	-	78 805	140 862
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	602 314		28 524	37 011	593 827
Provisions réglementées	23 220		9 233		32 453
TOTAL	845 201	-	37 757	115 816	767 142

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds propres (suite)

FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE

Ils correspondent à :

- des fonds de l'association	47 793
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE :	47 793

REPORT A NOUVEAU

Ils correspondent à :

Report à nouveau créateur Hébergement

- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2016	-11 872
- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2017	-2 837
- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2018	-35 329
- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2019	-23 772
- Impact de l'application de l'ANC 2018-06 sur le traitement des subventions (de manière rétrospective)	1 467 605
- Excédents de la section hébergement de l'exercice 2020	24 762
Sous-total :	<u>1 418 557</u>

Report à nouveau débiteur Dépendance

- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2015	-20 273
- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2016	-21 872
- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2017	-9 948
- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2018	-19 439
- Excédents de la section dépendance de l'exercice 2019	14 366
- Excédents de la section dépendance de l'exercice 2020	6 716
Sous-total :	<u>-50 450</u>

Report à nouveau débiteur Soins

- Déficits de la section soins de l'exercice 2015	-5 024
- Déficits de la section soins de l'exercice 2016	-28 473
- Déficits de la section soins de l'exercice 2017	-116 506
- Déficits de la section soins de l'exercice 2018	-54 505
- Déficits de la section soins de l'exercice 2019	-13 680
- Déficits de la section soins de l'exercice 2020	-123 909
Sous-total :	<u>-342 097</u>

Report à nouveau débiteur structure ternaire CPOM

- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2021	-101 651
- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2021	-11 801
- Déficits de la section soins de l'exercice 2021	-57 251
- Déficits de la section hébergement de l'exercice 2022	-56 625
- Déficits de la section dépendance de l'exercice 2022	-5 749
- Déficits de la section soins de l'exercice 2022	-4 805
Sous-total :	<u>-237 882</u>

Notes sur le bilan

Tableau de variation des fonds propres (suite)

<i>Dépenses refusées de la section Hébergement</i>	
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2009 et 2010	-131 076
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2011	-33 899
Sous-total :	<u>-164 975</u>
 <i>Dépenses refusées de la section Hébergement</i>	
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2010	-312 633
Sous-total :	<u>-312 633</u>
 <i>Dépenses refusées de la section Dépendance</i>	
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2009 et 2010	-39 057
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2011	-27 293
Sous-total :	<u>-66 350</u>
 <i>Dépenses refusées de la section Soins</i>	
- Dépenses refusées par les tiers financeurs au titre de 2009 et 2010	-38 071
- Provision pour congés payés non comptabilisée sur les exercices antérieurs au 01/01/2009,	-82 406
- Variation de la provision pour congés payés du 31/12/2011 refusée par les tiers financeurs	-4 971
- Variation de la provision pour congés payés du 31/12/2010 refusée par les tiers financeurs	-8 197
Sous-total :	<u>-133 645</u>
 <i>Amortissements comptables excédentaires :</i>	
- Il s'agit d'une quote-part des amortissements liés au nouveau bâtiment mis en service en juin 2011. La constatation de cet amortissement différé permet à l'association d'étaler l'impact du coût de cette nouvelle construction sur le prix de journée	-180 175
TOTAL REPORT A NOUVEAU :	<u>-69 650</u>
 RESERVES	
<i>Elles correspondent à :</i>	
- Des excédents affectés à l'investissement	146 820
- Des réserves de trésorerie	23 853
- Des réserves propres à l'association	70 850
TOTAL DES RESERVES	<u>241 523</u>

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	999 660	28 524		1 028 183
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	397 346	37 011		434 356

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

Les subventions figurant au bilan correspondent au financement :

- par le CNSA des travaux d'agrandissements de 2010/2011	355 000
- par le Conseil Général des travaux d'agrandissements de 2010/2012	605 308
- par le CNSA pour le financement d'un tracteur et d'une remorque	14 352
- par la CARSAT pour l'installation de rails plafonniers	25 000
- par le CLACT pour le financement de matériel de cuisine	28 524
	<hr/> 1 028 183

La reprise des subventions se fait au rythme des amortissements des biens qu'elles financent :

- par le CNSA des travaux d'agrandissements de 2010/2011	150 361
- par le Conseil Général des travaux d'agrandissements de 2010/2012	256 380
- par le CNSA pour le financement d'un tracteur et d'une remorque	4 703
- par la CARSAT pour l'installation de rails plafonniers	14 302
- par le CLACT pour le financement de matériel de cuisine	8 610
	<hr/> 434 356

Notes sur le bilan**Provisions réglementées**

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS	23 220			23 220
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif	-			-
Amortissements dérogatoires	-			-
Provision spéciale de réévaluation	-			-
Plus-values réinvesties	-			-
Produits financiers des ESSMS	-			-
Plus-values de cession d'éléments d'actif	-	9 233		9 233
Autres provisions réglementée	-			-
TOTAL	23 220	9 233	-	32 453

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

9 233	

Il s'agit de :

- Réserves de trésorerie issues de plus-values sur SICAV : 23 220
- Provision règlementées des plus-values de cession d'éléments d'actifs : 9 233

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	-				-
Garanties données aux clients	-				-
Pertes sur marchés à terme	-				-
Amendes et pénalités	-				-
Perte de change	-				-
Charges sur legs ou donations	-				-
Pensions et obligations similaires	-				-
Restructurations	-				-
Impôts	-				-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-				-
Autres provisions pour risques et charges	275 495	12 024	5 700		281 819
TOTAL	275 495	12 024	5 700	-	281 819

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation		12 024			
Financières					
Exceptionnelles			5 700		

Les éléments identifiés au cours de l'exercice 2011 dans le cadre des fraudes et malversations ont été isolés dans un compte 467 pour un montant de 310 294 €uros. Une provision pour risque a été constatée pour 310 294 €uros.

En 2016, l'association a perçu 6 500 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2017, l'association a perçu 1 000 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2018, l'association a perçu 1 000 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2019, l'association a perçu 4 500 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2020, l'association a perçu 6 500 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2021, l'association a perçu 6 800 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2022, l'association a perçu 8 100 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

En 2023, l'association a perçu 5 700 € dans le cadre de cette affaire. Une reprise de la provision a donc été constatée à hauteur du remboursement obtenu.

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

Depuis les arrêts de la Cour de Cassation du 13 septembre 2023, le droit français a dû s'aligner sur le droit européen en matière de congés payés. Il est constaté dans les comptes une provision pour risques correspondant aux congés payés, acquis par les salariés présents à la date de clôture, durant leur arrêt maladie.

Cette provision couvre la nouvelle période d'acquisition de congés commençant le 1er juin 2023. Les comptes n'ont pas été actualisés à la date de clôture.

Compte tenu de la forte incertitude, les congés payés acquis durant les arrêts par des salariés non présents à la date de clôture ne sont pas provisionnés dans les comptes.

Notes sur le bilan**Tableau des dépréciations**

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Dépréciations sur immobilisations incorporelles	-			-
Dépréciations sur immobilisations corporelles	-			-
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations	-			-
Dépréciations sur immobilisations financières	6 791			6 791
Dépréciations des stocks	-			-
Dépréciations des créances	4 739			4 739
Dépréciations des valeurs mobilières de placement	-			-
TOTAL	11 530	-	-	11 530

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépende au cours des 2 derniers
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	65 621	1 040	7 893	-	-	58 767	-
CNR 2014 : info	4 295		523			3 773	
Groupe électrogène	8 324		3 333			4 991	
Rails plafonniers	8 171		1 142			7 030	
Formations objectif CPOM	43 018		1 176			41 842	
Qualité de vie au travail	1 129		1 129			-	
Pass Ballade Asso	683	1 040	591			1 132	
...						-	
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	-
...						-	
Contributions financières d'autres organismes	-	-	-	-	-	-	-
...						-	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
...						-	
TOTAL	65 621	1 040	7 893	-	-	58 767	-

Notes sur le bilan**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Les sommes restant à utiliser dans le cadre d'attribution de subvention ou de ressources affectées sont les suivantes :

- CNR reçu en 2009 Pour financer l'investissement d'un groupe électrogène : 50 000,00 € Dépenses restant à engager :	4 991,10
- CNR 2014 (ancienne provision pour renouvellement des immobilisations) Pour financer des investissements informatiques : 7 500,00 € Dépenses restant à engager :	3 772,66
- CNR 2015 (ancienne provision pour renouvellement des immobilisations) Pour financer l'installation de rails plafonniers : 11 415,00 € Dépenses restant à engager :	7 029,74
- CNR 2020 : objectif du CPOM Pour financer la formation du personnel : 51 030,00 € Dépenses restant à engager :	41 841,78
- CNR 2021 : Pass Ballade Pour financer des sorties entre les résidents de l'EHPAD et les résidents de la commune : 1 000,00 € Dépenses restant à engager :	92,08
- CNR 2023 : Pass Ballade Pour financer des sorties entre les résidents de l'EHPAD et les résidents de la commune : 1 040,00 € Dépenses restant à engager :	1 040,00
- CNR 2021 : Amélioration de la qualité de vie au travail Pour financer la qualité de vie au travail du personnel : 959,00 € Dépenses restant à engager :	0,00
- CNR 2022 : Amélioration de la qualité de vie au travail Pour financer la qualité de vie au travail du personnel : 974,96 € Dépenses restant à engager :	0,00
TOTAL DES FONDS DEDIES :	58 767,36

Notes sur le bilan**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 678 886 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	-	-		
Autres emprunts obligataires (*)	-	-		
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :		-		
- à 1 an au maximum à l'origine		-		
- à plus de 1 an à l'origine	2 116 567	177 822	638 826	1 299 919
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	61 727	61 727		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 023	146 023		
Dettes des legs et donations	-	-		
Dettes fiscales et sociales	323 973	323 973		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 949	18 949		
Autres dettes (**)	11 648	11 648		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	2 678 886	740 141	638 826	1 299 919
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	177 238			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	73 233
Personnel - congés à payer	185 960
Personnel - autres charges à payer	5 864
Autres charges à payer	1 627
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit	6 098
Total	272 782

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation**

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	22 605		
Total	22 605	-	-

Notes sur le compte de résultat**Activité et ventilation des produits**

Secteur d'activité	Montant
Hébergement	1 584 633
Dépendance	471 083
Soins	1 336 085
Prestations de services	11 799
Repas des hôtes, du personnel, divers	3 624
Autres financements complémentaires reçus dans le cadre de la pandémie COVID-19	12 000
Total	3 419 224

NOMBRE DE JOURNEES*Nombre de personnes accueillies : 79 résidents**Nombre de journées théoriques : 28 835 jours**Nombre de journées constatées : 28 339 jours**Taux d'occupation : 98,28%***Charges et produits d'exploitation et financiers****Rémunération des commissaires aux comptes**

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 7 179 €

Honoraires des autres services : 0 €

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Charges		
Sur opérations de gestion		
Autres charges exceptionnelles	6 403	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotation au provisions règlementées réserves des PV	9 233	
Produits		
Sur opérations de gestion		
Autres produits exceptionnels		1
Sur opérations en capital		
Produits de cession d'éléments d'actif		800
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Subventions d'investissements virées au compte de résultat		37 011
Reprise provision pour risques et charges		5 700
TOTAL	15 636	43 512

Notes sur le compte de résultat**Analyse du résultat**

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	- 78 805	
Résultat sous contrôle des tiers financeurs Hébergement	28 646	
Résultat sous contrôle des tiers financeurs Dépendance	20 475	
Résultat sous contrôle des tiers financeurs Soins	38 728	
Part du résultat sur gestion conventionnée	87 849	-
Part du résultat sur gestion libre		9 044

Contributions volontaires en nature

Nous n'avons pas estimé devoir valoriser les contributions volontaires en nature, celles-ci étant d'un montant non significatif.

Autres informations

Engagements financiers

Informations complémentaires sur les emprunts

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit pour un montant de 2 116 566 euros :

Les deux emprunts souscrits auprès du Crédit Foncier et de la Caisse des Dépôts et Consignation sont garanties à hauteur de 50 % par le Conseil Général de Loire Atlantique et 50 % par la Commune de Sainte-Pazanne.

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Epargne en avril 2020 est garantie par le nantissement d'un compte à terme à hauteur de 150 000 € pour 5 ans.

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Epargne en novembre 2021 est garantie à hauteur de 50 % par le CEGC.

Engagements retraite

La convention collective de l'association ne prévoit pas d'indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation :	3,20%
- Taux de croissance des salaires :	1,00%
- Age de départ à la retraite :	62 ans
- Table de taux de mortalité :	INSEE 2024

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 150 484 euros

Effectif

	Hommes	Femmes	Total	Effectif Equivalent Temps plein
Cadres	1	3	4	2,96
Employés	6	56	62	45,13
Ouvriers			0	
Contrat emploi solidarité			0	
Contrat de qualification			0	
Contrat retour emploi			0	
Contrat initiative emploi			0	
Total	7	59	66	48,09

Détail du Bilan

Détail bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE	9 585 449,18	7 016 378,37	2 569 070,81	2 701 666,76
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
201000000 Frais d'établissement	6 408,00		6 408,00	6 408,00
280100000 Amortis. frais d'établissement		6 408,00	6 408,00	6 408,00
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
205000000 Logiciels	119 009,74		119 009,74	119 009,74
280500000 Concession et droits similaires		114 940,60	114 940,60	110 440,01
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
212000000 Agenc. & aménagt. terrains	111 855,75		111 855,75	111 855,75
281200000 Amort. agenc. aménagt. de terr.		44 194,39	44 194,39	38 828,28
Constructions				
213100000 Bâtiments 93	2 739 759,43		2 739 759,43	2 739 759,43
213110000 Bâtiment 97	233 234,93		233 234,93	233 234,93
213120000 Extension 2010-2011	2 973 821,97		2 973 821,97	2 973 821,97
213510000 Véranda	54 774,57		54 774,57	54 774,57
281310000 Amort. bâtiments		2 739 756,86	2 739 756,86	2 739 756,86
281311000 Amort. bâtiment 97		233 234,94	233 234,94	233 234,94
281312000 Amort. extension 2011-2012		1 257 365,86	1 257 365,86	1 186 041,07
281351000 Amort. véranda		14 868,82	14 868,82	13 667,20
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
215300000 Cuisine	314 130,87		314 130,87	274 860,87
215310000 Restauration	128 566,45		128 566,45	128 566,45
215320000 Hébergement	321 558,55		321 558,55	320 446,15
215321000 Canicule	13 186,93		13 186,93	13 186,93
215330000 Médical	722 441,03		722 441,03	716 346,33
215340000 Loisirs	10 292,60		10 292,60	10 292,60
215350000 Lingerie	119 832,75		119 832,75	119 832,75
215400000 Matériel et outillage entretien	29 773,77		29 773,77	29 773,77
215410000 Sécurité	68 946,40		68 946,40	68 946,40
215420000 Matériel association	478,00		478,00	478,00
281530000 Amort. cuisine		217 642,42	217 642,42	195 533,03
281531000 Amort. restauration		123 294,07	123 294,07	121 290,82
281532000 Amort. hébergement		313 283,10	313 283,10	310 003,13
281532100 Amort. canicule		13 069,99	13 069,99	12 858,39
281533000 Amort. médical		583 973,38	583 973,38	551 189,06
281534000 Amort. loisirs		10 292,60	10 292,60	10 292,60
281535000 Amort. lingerie		108 163,82	108 163,82	99 236,39
281540000 Amort. matériel industriel		19 356,93	19 356,93	16 247,47
281541000 Amort. sécurité		68 948,16	68 948,16	67 900,41
281542000 Amort. matériel association		478,00	478,00	478,00
Autres immobilisations corporelles				
218100000 Installations générales, agencement	1 353 379,21		1 353 379,21	1 329 974,58
218200000 Matériel de transport	13 718,78		13 718,78	35 061,64
218300000 Matériel de bureau et matériel info	156 366,32		156 366,32	138 944,18
218400000 Mobilier	70 858,65		70 858,65	70 858,65
281810000 Amort. instal. gales, agenc. div		936 911,84	936 911,84	877 292,75
281820000 Amort. matériel de transport		13 718,78	13 718,78	35 061,64
281830000 Amort. matér. bureau et informat.		132 322,66	132 322,66	114 502,98
281840000 Amort. mobilier		57 362,15	57 362,15	54 872,39

Détail bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Immobilisations corporelles en cours 2310000000 Immobilisat. corporelles en cours	4 864,99		4 864,99	-
Avances et acomptes 2380000000 Avances s/ immob. corporelles	11 030,00		11 030,00	-
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées 2610000000 Titres de participation	7 159,49		7 159,49	7 159,49
2961000000 Provis. dépréc. titres participat.		6 791,00	6 791,00	6 791,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
ACTIF CIRCULANT	1 217 543,34	4 739,43	1 212 803,91	1 243 268,63
Stocks				
3220000000 Alimentation	8 929,08		8 929,08	10 944,56
4091000000 Fournisseurs - acomptes s/commandes	6 144,73		6 144,73	6 144,73
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
4110000000 Usagers	61 767,82		61 767,82	145 638,06
4160000000 Créances douteuses	4 739,43		4 739,43	4 739,43
4181000000 Usagers, produits non facturés	8 466,16		8 466,16	8 245,10
4910000000 Provis. dépréc. usagers et rattach.		4 739,43	4 739,43	4 739,43
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
4011000000 Fournisseurs			-	
4098000000 Fournisseurs - rrr à obtenir	838,80		838,80	19 911,38
4210000000 Personnel - rémunérations dues			-	
4250000000 Personnel - avances et acomptes	9 436,88		9 436,88	
4270000000 Personnel - oppositions			-	
4310000000 Sécurité sociale			-	
4373100000 Caisse retraite			-	
4373300000 Caisse prévoyance			-	
4373700000 Mutuelle			-	
4378010000 Formation continue			-	
4387000000 Charges sociales - produits à recevoir	4 830,33		4 830,33	
4440000000 Etat - impôts sur les bénéfécies			-	
4471100000 Taxe sur les salaires	10 182,51		10 182,51	5 557,65
4487000000 Etat - produits à recevoir			-	9 137,00
4671000000 Pharmacie labo à refacturer	734,38		734,38	978,12
4671100000 Médecins kinés spécialistes à refa.	37,60		37,60	37,60
4672000000 Médecins kinés spécialistes à refa.			-	
4673000000 Esthétique à refacturer	139,00		139,00	163,50
4673400000 Coiffeuse Mathilkde à refacturer	477,00		477,00	442,00
4673500000 Coiffeuse Anne-Gaëlle	370,00		370,00	483,00
4674000000 Pédicures à refacturer	168,00		168,00	346,00
4676000000 Divers			-	
4676200000 Résidents divers	94,60		94,60	121,32
4677000000 Ambulance à refacturer	141,11		141,11	38,46
4678000000 Autre créance - litige	269 794,84		269 794,84	275 494,84
4678200000 Résidence Les Glycines			-	
4679000000 Remboursement salariés			-	120,64
4686000000 Divers - charges à payer			-	
4687000000 Divers - produits à recevoir	114 601,39		114 601,39	68 523,11
Valeurs mobilières de placement				
5081000000 Autres valeurs mobilières	216 617,75		216 617,75	213 764,75
5082000000 Compte à terme	150 000,00		150 000,00	150 000,00

Détail bilan actif

		Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Instruments de trésorerie					
Disponibilités					
5125000000	Caisse epargne compte courant	92 630,06		92 630,06	158 411,64
5125100000	Caisse epargne livret a association	79 788,82		79 788,82	77 527,60
5125300000	Caisse epargne cls associatis	101 270,59		101 270,59	40 171,56
5125400000	Caisse epargne compte courant asso	45 666,81		45 666,81	37 721,24
5187000000	Intérêts courus à recevoir	6 295,00		6 295,00	3 509,00
5300000000	Caisse	175,89		175,89	343,39
5310000000	Caisse association	600,00		600,00	330,00
Charges constatées d'avance					
4860000000	Charges constatées d'avance	22 604,76		22 604,76	9 162,38
TOTAL GENERAL		10 802 992,52	7 021 117,80	3 781 874,72	3 944 935,39

Détail bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES	767 141,89	845 200,94
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
1021000000 Valeur du patrimoine intégrée	47 793,21	47 793,21
Fonds statutaires sans droit de reprise		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
1068520000 Excédents affectés investissements	146 820,03	146 820,03
1068550000 Réserves affectés couverture BFR	23 853,42	23 853,42
1068800000 Réserves pour projet associatif	70 849,97	58 654,03
Autres		
Report à nouveau		
1150111000 RAN Hébergement avant CPOM	1 418 556,96	1 418 556,96
1159012100 RAN Dépendance avant CPOM	- 50 450,01	- 50 450,01
1159012200 RAN Soins avant CPOM	- 342 096,90	- 342 096,90
1159013000 RAN EHPAD structure ternaire CPOM	- 237 882,04	- 170 702,81
1159111000 RAN charges rejetées Hébergement	- 164 974,71	- 164 974,71
1159111100 RAN charg rejetées Hébergement 2010	- 312 632,57	- 312 632,57
1159112000 RAN charges rejetée Soins & Dépend.	- 199 995,43	- 199 995,43
1159210000 Amortiss. comptables excédent. diff	- 180 174,95	- 180 174,95
Résultat de l'exercice	- 78 805,20	- 54 983,29
SITUATION NETTE	140 861,78	219 666,98
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
1311000000 Subvention cnsa travaux 2010-2011	355 000,00	355 000,00
1312000000 Subvent. restructuration 2010-2011	605 307,93	605 307,93
1313000000 Subvention CARSAT - Rails	25 000,00	25 000,00
1314000000 Subvention Tracteur + remorque	14 351,62	14 351,62
1315000000 Subvention CLACT	28 523,67	
1391100000 Subvention CNSA inscrite au CR	- 150 361,35	- 141 846,59
1391200000 Subvention CG44 inscrite au CR	- 256 379,67	- 241 861,21
1391300000 Subvention CARSAT inscrite au CR	- 14 302,25	- 11 805,42
1391400000 Subvention tracteur+remorque au CR	- 4 702,66	- 1 832,34
1391500000 Subvention Clact inscrite au CR	- 8 610,15	-
Provisions réglementées		
1410000000 Provisions réglementées réserve	23 219,97	23 219,97
1486200000 Prov. régl. PV nettes actif circul.	9 233,00	
FONDS REPORTES ET DEDIES	58 767,36	65 620,73

Détail bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
1941000000 Fonds dédiés cnr 2014 - pc soins	3 772,66	4 295,18
1941500000 Fonds dédiés rails plafonniers	7 029,74	8 171,24
1941600000 Fonds dédiés Groupe Electrigène	4 991,10	8 324,40
1941800000 Fonds dédiés objectifs CPOM format°	41 841,78	43 017,78
1941900000 Fonds dédiés qualité de vie au trav	-	1 128,76
1942000000 Fonds dédiés Pass Ballade Asso	1 132,08	683,37
PROVISIONS	281 819,25	275 494,84
Provisions pour risques		
1518000000 Autres provisions pour risques	12 024,41	
Provisions pour charges		
1580000000 Autres provisions pour charges	269 794,84	275 494,84
DETTES	2 674 146,22	2 758 618,88
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
1642000000 Emprunt crédit foncier	1 003 589,63	1 056 410,14
1642100000 Emprunt caisse des dépôts et consig	747 209,83	786 025,91
1649600000 Emprunt caisse d'épargne 304k €	143 024,25	186 371,50
1649700000 Emprunt Caisse d'Epargne 300 K€	222 742,81	264 997,17
5125000000 Caisse epargne compte courant		
5125100000 Caisse epargne livret a association		
5125300000 Caisse epargne cls associatis		
5125400000 Caisse epargne compte courant asso		
Emprunts et dettes financières diverses		
1650000000 Dépôts et cautionnements reçus	55 628,72	23 957,72
1688400000 Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	6 097,85	6 468,10
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
4011000000 Fournisseurs	72 790,87	45 025,92
4081000000 Fournisseurs - fact. non parvenues	73 232,56	53 653,61
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
4210000000 Personnel - rémunérations dues	2 558,61	1 781,43
4250000000 Personnel - avances et acomptes		
4270000000 Personnel - oppositions	95,34	95,34
4282000000 Dettes provis. pr congés à payer	185 960,48	175 939,51
4286000000 Personnel - autres charges à payer	5 863,73	18 035,52
4310000000 Sécurité sociale	65 522,14	68 298,56
4373100000 Caisse retraite	14 266,30	15 053,73
4373300000 Caisse prévoyance	20 281,66	14 145,82
4373700000 Mutuelle	3 680,14	9 215,32
4378010000 Formation continue	17 451,00	22 014,00
4421000000 Prélèvement à la source - IR	2 514,80	1 596,84
4440000000 Etat - impôts sur les bénéfices	5 778,42	5 161,42
4471100000 Taxe sur les salaires		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
4040000000 Fournisseurs d'immobilisations	18 948,64	

Détail bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Autres dettes		
411000000 Usagers		
418100000 Usagers, produits non facturés		
467100000 Pharmacie labo à refacturer		
467110000 Médecins kinés spécialistes à refa.		
467200000 Médecins kinés spécialistes à refa.	748,30	693,61
467300000 Esthétique à refacturer		
467340000 Coiffeuse Mathilkde à refacturer		
467350000 Coiffeuse Anne-Gaelle		
467400000 Pédicures à refacturer		
467600000 Divers	3 768,03	2 991,22
467620000 Résidents divers		
467700000 Ambulance à refacturer		
467800000 Autre créance - litige		
467820000 Résidence Les Glycines	686,49	686,49
467900000 Remboursement salariés	78,35	
468600000 Divers - charges à payer	1 627,27	
468700000 Divers - produits à recevoir		
Instruments de trésorerie		
508100000 Autres valeurs mobilières		
508200000 Compte à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	3 781 874,72	3 944 935,39

Détail du Compte de Résultat

Détail compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION	3 708 665	3 643 829
Cotisations		
7560000000 Cotisations des adhérents	75	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de service		
7060000000 Prestations de services		11 799
7080000000 Produits des activités annexes	2 409	1 540
7085000000 Repas hôtes	2 121	1 437
7085600000 Divers	44	617
7085700000 Refacturation Esthétique		30
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
7351128000 Autres financement complémentaires		12 000
7351200000 Forfait soins	1 402 255	1 333 901
7351210000 Forfait hospitalier	920	1 180
7351222000 Dotation CNR	2 243	2 184
7352200000 Dotation budgétaire globale - apa	306 114	300 713
7352201000 Surcoût dépendance autres départem.	19 265	14 192
7352210000 Part.aide sociale hébergement	145 639	99 999
7352220000 Part.aide sociale dépendance	14 348	9 918
7353100000 Part. résident hébergement	1 522 455	1 486 737
7353130000 Avoir repas vacances	1 007	924
7353200000 Part. résident au tarif dépendance	146 522	146 259
7400000000 Subventions d'exploitation	839	
7488000000 Remboursement contrats aidés	2 032	13 112
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
7541000000 Remboursement de formation héberg.	2 844	16 871
7541010000 Remboursement de formation dép	15 661	15 442
7541020000 Remboursement de formation soins	28 516	39 857
7543200000 Legs ou donations Association		190
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
7910000000 Transfert de charges d'exploitation	15 732	16 579
7910100000 Transfert de charges section soins	23 442	
7910200000 Transfert de charges section dépend		1 392
7911000000 Remboursement téléphone	170	37
7914000000 Transfert charges personnel Héberge	10 261	12 022
7914100000 Transfert charges personnel Dépenda	3 417	200
7914200000 Transfert charges personnel Soins	5 490	4 860
Utilisation de fonds dédiés		
7894000000 Report sur subventions attribuées	3 969	16 401
7894150000 Report sur subvent° Groupe Electrog	3 333	3 333
7894400000 Report s/ subvent° Pass Ballade Ass	591	271
Autres produits		
7580000000 Produits divers gestion courante	8	270
7583110000 Indemnités journalières	22 811	22 811
7583120000 Indemnités prévoyance Hébergement	12 111	11 262
7583121000 Indemnités prévoyance Dépendance	9 003	11 000
7583122000 Indemnités prévoyance Soins	24 436	30 848
7583210000 Loyers maison association	7 877	7 649
7588200000 Ventes boutique	180	197

Détail compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
CHARGES D'EXPLOITATION	3 771 324	3 692 931
Achats de marchandises		
Variations de stocks		
603100000 Variat. stocks mat. premières/fourn	2 015	3 369
Autres achats et charges externes		
602300000 Alimentation	190 333	165 047
606110000 Eau et assainissement	16 358	14 933
606120000 Energie électricité	76 631	42 497
606130000 Chauffage	22 649	20 668
606180000 Matériel de bureau	1 698	
606210000 Combustibles et carburant	1 854	1 133
606220000 Produits d'entretien	20 140	26 263
606230000 Fournitures d'atelier	23 880	21 824
606240000 Fournitures administratives	6 822	2 636
606250000 Fournitures scolaires et éducatives	4 743	3 889
606260000 Fournitures hôtelières	11 529	8 219
606261000 Couches et alèses	28 400	25 273
606268000 Autres fournitures hotel.personnel	1 613	895
606600000 Fournitures médicales dm	31 476	36 676
611100000 Prestations à caractère médical cnr	6 581	8 190
611130000 Prestations sport cnr agape	12 937	14 992
611180000 Autres prestations	3 113	
611280000 Animation	3 676	5 393
611810000 Prestations à caractère médical	6 369	1 242
613510000 Location informatique	8 972	10 919
613520000 Location équipements divers		142
613570000 Location matériel médical dm	14 385	10 889
615200000 Entretien réparations biens immo.	16 631	3 093
615210000 Entretien biens immob.association		170
615510000 Entretien et réparation mat.médical		1 100
615520000 Entretien matériel dépendance		653
615540000 Entretien véhicules	2 079	42
615610000 Maintenance informatique	18 852	16 160
615611000 Maintenance AGEVAL	1 605	1 557
615612000 Maintenance appel malade	1 786	1 682
615613000 Maintenance dératization	387	387
615614000 Maintenance sécurité incendie	8 434	9 414
615615000 Maintenance énergie-chauffage	19 575	19 200
615616000 Maintenance ascenceurs/monte-charge	9 626	15 751
615617000 Maintenance cuise/resto/buanderie	18 619	11 277
615618000 Maintenance électrique/groupe élect	2 261	3 477
615620000 Maintenance matériel médical	996	816
616000000 Primes d'assurance	370	367
616100000 Assurances multirisques	3 188	4 450
616300000 Assurance de transport	1 133	1 038
616500000 Assurance protection juridique	1 800	1 721
618400000 Concours divers-cotisations	4 015	3 988
618500000 Frais de colloques, de séminaires	100	260
621110000 Personnel intérimaire administratif	4 618	
621115000 Personnel extérieur administratif	103 431	105 318
621120000 Personnel intérimaire as	61 480	37 346
621130000 Personnel intérimaire médical	12 963	11 798
621400000 Personnel prêté à l'association		11 261
622600000 Honoraires	17 553	14 795
622630000 Honoraires commissaire aux comptes	7 179	6 261

Détail compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
6226400000 Honoraires divers	8 572	14 544
6226500000 Honoraires location ass.	577	561
6251000000 Voyages et déplacements	2 384	681
6251100000 Voyages et déplacements association	1 853	1 871
6256000000 Missions	166	118
6257000000 Réceptions	3 471	4 211
6261000000 Frais d'affranchissements	1 677	877
6262000000 Frais de télécommunications	6 083	7 321
6270000000 Services bancaires	835	640
6280000000 Divers analyses biologiques	1 199	735
6281000000 Prestations de blanchisserie à l'ex	8 525	7 718
6283000000 Prestations nettoyage à l'extérieur	2 596	3 223
6283100000 Prestations caractère médical	1 583	707
6287000000 Pécule dons legs - cadeaux résident	1 089	697
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
6311000000 Taxe sur les salaires	122 771	138 863
6333000000 Participation des employeurs	45 076	39 891
6338000000 Autres taxes versées organismes	-	3 018
6351200000 Taxes foncières	21 112	18 713
6351300000 Autres impôts locaux	12 002	13 131
6358000000 Autres droits	16	122
Salaires et traitements		
6410000000 Rémunération du personnel n.médical	1 765 507	1 745 510
6411600000 Indemnités & préavis licenc. héberg	5 825	
6411800000 Autres indemnités	-	852
6412000000 Congés payés hébergement	5 879	3 110
6412010000 Congés payés dépendance	1 637	3 036
6412020000 Congés payés soins	2 506	3 289
6413000000 Primes précarité et CP CDD héberg.	-	2 082
6413010000 Primes précarité et CP CDD dépendan	-	923
6413020000 Primes précarité et CP CDD soins	5 791	1 916
6414000000 Indemnités et avantages divers hébe	-	3 549
6414010000 Indemnités et avantages divers dép	-	2 750
6414020000 Indemnités et avantages divers soin	-	8 658
Charges sociales		
6451100000 Cotis. urssaf pers. non médical	467 395	435 873
6451200000 Cotis. mutuelle	13 416	11 999
6451300000 Cotis. retraite pers. non médical	95 374	108 277
6451330000 Cotis. prévoyance pers. non médical	45 480	42 932
6475000000 Médecine du travail et pharmacie	10 964	8 435
6478400000 Oeuvres sociales	9 214	9 925
6481000000 Indemnités Ministre Culte	600	600
6488000000 Formation continue hébergement	8 043	9 042
6488010000 Formation continue dépendance	6 258	3 658
6488020000 Formation continue soins	9 580	19 829
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
6811100000 Dot. amort. s/immobil. incorporel.	1 121	2 831
6811120000 Dot amort immo incorp soins	3 379	4 430
6811200000 Dot. amort. s/immobil. corporel.	197 869	281 709
6811210000 Dot. amort. mobilier maison asso.	133	133
6811220000 Dot amort section dépendance	512	327
6811230000 Dot.amort soins	32 780	33 868
6815010000 Dot prov pour risques hébergement	3 542	
6815020000 Dot prov pour risques dépendance	2 183	
6815030000 Dot prov pour risques soin	6 300	

Détail compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
Reports en fonds dédiés		
6894000000 A réaliser sur subventions		975
Autres charges		
6510000000 Redevances pour concessions	382	495
6540000000 Pertes s/créances irrécouvrables	31 841	84
6580000000 Charges diverses gestion courante	0	13
6581000000 Frais de culte et d'inhumation	6	
6588000000 Loisirs	66	3
6588100000 Cotisations		250
6588200000 Boutique	119	151
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	- 62 659	- 49 101
PRODUITS FINANCIERS	9 233	5 855
Produits de participation		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
7680000000 Autres produits financiers	9 233	5 855
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	50 862	53 976
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
6611000000 Intérêts des emprunts et dettes	50 862	53 856
6680000000 Autres charges financières		120
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
2. RESULTAT FINANCIER	- 41 629	- 48 121
3. RESULTAT COURANT avant impôts	- 104 288	- 97 223
PRODUITS EXCEPTIONNELS	43 512	48 876
Sur opérations de gestion		
7718000000 Autres produits except. de gestion	1	13 087
Sur opérations en capital		
7750000000 Produits cessions éléments d'actif	800	
7770000000 Quote-part des subventions virées	37 011	27 689
7780000000 Produits exceptionnels divers		0
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
7875000000 Reprise provision pr charges except	5 700	8 100
CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 636	4 861
Sur opérations de gestion		
6718000000 Autres charges except. de gestion	6 403	4 861
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
6874620000 Dot prov règlementées réserves PV	9 233	

Détail compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	27 876	44 015
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	2 393	1 776
Total des produits	3 761 409	3 698 560
Total des charges	3 840 215	3 753 544
EXCEDENT OU DEFICIT	- 78 805	- 54 983
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL	-	-
CHARGES SUR CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL	-	-